

Informacja dodatkowa Korekta nr 3

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki
	Miasto Bielsk Podlaski
1.3	adres jednostki
	17-100 Bielsk Podlaski Ul. Kazimierzowska 18/3
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>1. Jednostka realizuje zadania własne i zlecone gminie w zakresie pomocy społecznej oraz odrębnych ustaw.</p> <p>2. Do zadań Ośrodka w szczególności należą:</p> <ul style="list-style-type: none">1) Zadania z zakresu pomocy społecznej określone ustawami jako:<ul style="list-style-type: none">a) zlecone z zakresu administracji rządowej,b) własne gminy.2) Zadania z zakresu administracji rządowej zlecone gminie z mocy odrębnych ustaw dotyczące:<ul style="list-style-type: none">a) świadczeń rodzinnych,b) przyznawania i wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych,c) świadczenia wychowawczego.3) Zadania własne gminy i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę w zakresie wspierania rodziny oraz kobiet w ciąży i rodzin;4) Zapewnienie obsługi organizacyjno–technicznej zespołu interdyscyplinarnego.

	<p>3. Ośrodek realizując zadania zlecone z zakresu administracji rządowej kieruje się ustaleniami przekazanymi przez Wojewodę.</p> <p>4. Ośrodek realizując zadania własne gminy kieruje się ustaleniami Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023r. – 31.12.2023r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.
	Sprawozdanie dotyczy jednostki budżetowej – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zasady- (polityka) rachunkowości przyjęte przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielsku Podlaskim zawarte są w Zarządzeniu Nr AG.021.1.11.2023 Dyrektora Ośrodka z dnia 29 grudnia 2023r.</p> <p>Ewidencja księgowa w jednostce prowadzona jest przy użyciu programu WAPRO FAKIR BUDŻET (wersja 8.90.2). Program ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości.</p> <p>Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest z wykorzystaniem ksiąg inwentarzowych.</p> <p>Uproszczenia przyjęte w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Pozostałe środki trwałe, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok natomiast wartość w cenie zakupu lub wytworzenia nie przekracza 10.000 zł są spisywane w koszt w 100% w miesiącu wydania do użytkowania i obejmuje się tylko je ewidencją ilościową, prowadzoną przez pracownika administracyjnego. 2) Wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia nie przekracza 10.000 zł do 3.000 zł odpisuje się jednorazowo w ciężar kosztów i ewidencjonuje się jako pozostałe środki trwałe są spisywane w koszty w 100% w miesiącu wydania do użytkowania i obejmuje się je tylko ewidencją ilościową. <p>Środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają ewidencji na koncie 011, natomiast wartości niematerialne i prawne na koncie 020. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonuje się w tabelach amortyzacyjnych sporządzanych za kolejne lata obrotowe i ujmuje się je w kartach analitycznych poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym</p>

	<p>od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje jednorazowo za cały rok obrotowy i ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia.</p> <p>Wycena aktywów i pasywów</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji środków trwałych), lub ceny sprzedaży podobnego lub takiego samego składnika majątku lub wg wartości wynikającej z umowy darowizny albo też wg wartości określonej w decyzji. 2) Środki trwałe w budowie (inwestycje) – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem poniesione do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. 3) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wycenia się w wartości nominalnej. 4) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, co oznacza, że nie mogą być one wyższe niż ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. 5) Należności - w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość z zachowaniem zasady ostrożności. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. 6) Zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty. <p>Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na koniec roku obrotowego.</p>
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Aktualne wartości prezentuje tabela Nr 1A, 1B, 2,3

Zmiana wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (umarzane stopniowo)- Tabela Nr 1 A

[illegible]

Zmiana wartości początkowej środków trwałych (umarzane jednorazowo)

Tabela 1 B

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość – stan na koniec roku obrotowego (3+7–12)
			Z zakupu	rozliczenie inwestycji	Nieodpłatne otrzymane	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Sprzedaż	likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (8+9+10+11)	
1	pozostałe środki trwałe	299 570,23	3 373,51		1 266,90	4 640,41		12 695,65			12 695,65	291 514,99
2	wartości niematerialne i prawne	30 417,20				0,00					0,00	30 417,20
RAZEM		329 987,43	3 373,51	0,00	1 266,90	4 640,41	0,00	12 695,65	0,00	0,00	12 695,65	321 932,19

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Tabela Nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+7 – 11)
			Nieodpłatnie otrzymane	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Sprzedaż	Likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	Grunty					0,00				0,00	0,00
2	Budynki i lokale	230 103,96		9 173,58		9 173,58				0,00	239 277,54
3	Obiekty inżynierii lądowej					0,00				0,00	0,00
4	Kotły i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	58 382,16		6 426,75		6 426,75				0,00	64 808,91
6	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania					0,00				0,00	0,00
7	Urządzenia specjalistyczne					0,00				0,00	0,00
8	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości	3 952,80				0,00				0,00	3 952,80
10	Wartości niematerialne i prawne	4 634,80				0,00				0,00	4 634,80
	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	297 073,72	0,00	15 600,33	0,00	15 600,33	0,00	0,00		0,00	312 674,05

Zmiana wartości netto wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
Tabela nr 3

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość netto na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Grunty	5 585,20	5 585,20
1,1	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
2	Budynki i lokale	136 839,23	127 665,65
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
4	Kotły i maszyny energetyczne		
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zasosowania	44 987,25	38 560,50
6	Maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne		
7	Urządzenia techniczne		
8	Środki transportu		
9	Narzędzia przyrządy, ruchomości		
10	Wartści niematerialne i prawne		
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	187 411,68	171 811,35

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami														
	Nie wystąpiło														
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych														
	Nie wystąpiły														
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto														
	Jednostka nie posiada														
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu														
	<table><tr><td>Lp</td><td>Nazwa środka trwałego</td><td>Nazwa wierzyciela</td><td>Ilość</td><td>Wartość</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					Lp	Nazwa środka trwałego	Nazwa wierzyciela	Ilość	Wartość					
Lp	Nazwa środka trwałego	Nazwa wierzyciela	Ilość	Wartość											
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych														
	Jednostka nie posiada														
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)														
	Aktualne wartości prezentuje tabela Nr 8														

Odpisy aktualizujące wartość należności

Tabela 8

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia odpisów aktualizujących	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne za lata ubiegłe	6 725,07	2 339,19	1 010,00		8 054,26
2	odsetki ustawowe od nienależnie pobranych świadczeń	292,66	207,56	292,66	0,00	207,56
3	zaliczka alimentacyjna 50% należności do budżetu państwa	503 790,05		6 411,53	19 575,12	477 803,40
4	zaliczka alimentacyjna 50% należności do budżetu gminy	503 790,06		6 411,53	19 575,13	477 803,40
5	fundusz alimentacyjny należy 60 % do budżetu państwa	5 731 780,48	438 916,00	107 259,80	207 478,63	5 855 958,05
6	fundusz alimentacyjny należy 40 % do budżetu gminy	3 821 186,99	292 261,66	71 506,53	137 970,08	3 903 972,04
7	odsetki ustawowe od FA należne do budżetu państwa	4 706 308,81	1 114 079,08	268 908,13	198 134,19	5 353 345,57
						0,00
	Ogółem	15 273 874,12	1 847 803,49	461 800,18	582 733,15	16 077 144,28

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie tworzone były rezerwy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie wystąpiły
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie wystąpiły
c)	powyżej 5 lat
	Nie wystąpiły
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie występują
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występują
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występują
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

	Nie wystąpiły																														
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																														
	Nie wystąpiły																														
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																														
	<p>Wartość wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze przedstawia tabela Nr 11</p> <p>Świadczenia pracownicze- tabela nr 11</p> <table><tr><th>Lp</th><th>Rodzaj świadczeń pracowniczych</th><th>Kwota</th></tr><tr><td>1</td><td>Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne</td><td>3 121 842,73</td></tr><tr><td>2</td><td>Składki na ubezpieczenie społeczne i FP</td><td>1 333 841,45</td></tr><tr><td>3</td><td>Pracownicze plany kapitałowe</td><td>872,97</td></tr><tr><td>4</td><td>Świadczenia wynikające z przepisów BHP</td><td>6 612,67</td></tr><tr><td>5</td><td>Badania lekarskie</td><td>3 550,00</td></tr><tr><td>6</td><td>ZFŚS</td><td>89 186,00</td></tr><tr><td>7</td><td>Szkolenia i podróże służbowe</td><td>6154,90</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>Ogółem</td><td>4 562 060,72</td></tr></table>	Lp	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota	1	Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 121 842,73	2	Składki na ubezpieczenie społeczne i FP	1 333 841,45	3	Pracownicze plany kapitałowe	872,97	4	Świadczenia wynikające z przepisów BHP	6 612,67	5	Badania lekarskie	3 550,00	6	ZFŚS	89 186,00	7	Szkolenia i podróże służbowe	6154,90					Ogółem	4 562 060,72
Lp	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota																													
1	Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 121 842,73																													
2	Składki na ubezpieczenie społeczne i FP	1 333 841,45																													
3	Pracownicze plany kapitałowe	872,97																													
4	Świadczenia wynikające z przepisów BHP	6 612,67																													
5	Badania lekarskie	3 550,00																													
6	ZFŚS	89 186,00																													
7	Szkolenia i podróże służbowe	6154,90																													
	Ogółem	4 562 060,72																													

1.16.	inne informacje
	- w 2023r. jednostka otrzymała od Miasta Bielsk Podlaski nieodpłatnie – Herb Miasta o wartości 1.266,90
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiła
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Nie wystąpił
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Prezentowane dane są porównywalne z rokiem 2022.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie wystąpiły

2024-04-17

(rok, miesiąc, dzień)